

A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

Sede legale: Via Campagna 157 - 29121 PIACENZA (PC)

Relazione del Revisore Contabile

Ai Sigg.ri Soci di A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2017 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di Legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, e ho svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. e 2409-bis c.c..

Parte prima – Controllo Contabile

Relazione ai sensi dell'art. 2409-ter, comma 1, lettera c), Codice Civile

Il sottoscritto è indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti su cui basare il giudizio.

Il sottoscritto è stato nominato per svolgere il controllo contabile della vostra società con provvedimento della Giunta Regionale n° 525 del 11/05/2015.

Da quel momento, attraverso l'attività periodica svolta, ha potuto accertare la regolare tenuta della contabilità e la correttezza delle rilevazioni contabili relativamente ai fatti di gestione (art. 2409-ter comma 1 lettera a).

Il sottoscritto, con riferimento al bilancio consuntivo riferito all'esercizio 2017, ha potuto verificare la corrispondenza dei dati di bilancio ai saldi contabili e la correttezza nell'applicazione dei criteri di redazione del bilancio stesso secondo i principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio risultasse, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo: tale procedimento ha previsto l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'amministratore. Ritengo che i controlli svolti forniscano un ragionevole presupposto per l'espressione del mio giudizio professionale relativamente alla corrispondenza dei dati contabili ai valori riportati in bilancio.

Per la revisione contabile del bilancio l'obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che nel suo complesso il bilancio stesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti non intenzionali; per ragionevole sicurezza si intende un buon grado di sicurezza che tuttavia non può fornire la garanzia che la revisione stessa individui sempre – qualora esistente – un errore significativo.

Nell'ambito della revisione contabile è stato mantenuto il grado necessario di scetticismo contabile, valutato i rischi di errori significativi e acquisito elementi sufficienti su cui basare il giudizio. E' stata valutata la sufficiente adeguatezza del sistema di controllo interno, l'appropriato utilizzo dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'esercizio 2017 presentano, secondo quanto previsto dalla legge, i valori dell'esercizio precedente. Al riguardo si evidenzia una corretta comparabilità dei due esercizi 2016 e 2017.

L'amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione, e per quella parte di controllo interno necessario ad evitare errori significativi dovuti a comportamenti intenzionali o non intenzionali. La stessa deve fornire una valutazione sulla capacità della società a continuare ad operare come un'entità in funzionamento, utilizzando il presupposto della continuità aziendale a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per l'interruzione dell'attività. Lo sforzo che la società ha prodotto al fine di ricercare nuovi equilibri, oltreché di consolidare le attività già in essere, ha finito per modificare negli ultimi anni gli assetti organizzativi, ed il nuovo esercizio (2018) potrà dire ben di più sulla capacità di raggiungere il pareggio di bilancio visti i continui e rilevanti miglioramenti degli ultimi anni.

E' stata predisposta la relazione sulla gestione; a mio giudizio detta relazione è coerente con il bilancio di esercizio della società al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto, non vi è nulla da riportare.

A mio giudizio, il bilancio in esame corredato dalla nota integrativa è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'A.S.P. CITTA' DI PIACENZA chiuso al 31/12/2017.

Parte seconda - Vigilanza

Relazione ai sensi dell'art. 2429 Codice Civile

Nello svolgimento del mio incarico ho avuto modo di verificare l'osservanza della legge e dell'atto costitutivo ed il rispetto dei principi di corretta amministrazione da parte dell'organo amministrativo né sono state rilevate operazioni manifestamente imprudenti o azzardate o tali da compromettere il patrimonio della società.

Mediante l'ottenimento di informazioni dall'amministratore e dai responsabili delle funzioni amministrative e a seguito dell'esame della documentazione visionata, ho acquisito conoscenza dell'assetto organizzativo dell'Ente. Nel corso dell'esercizio, a seguito delle verifiche effettuate e delle informazioni assunte, ho avuto modo di constatare che la contabilità come impostata è in grado di rappresentare in modo corretto i fatti di gestione e che pertanto sulla scorta delle rilevanze contabili l'Amministratore, nello schema di bilancio, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione ha illustrato l'attività svolta dall'ente nel corso dell'esercizio in esame.

Il bilancio in estrema sintesi evidenzia le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

| | | |
|---------------------|---|---------------|
| TOTALE ATTIVITA' | € | 12.394.817,00 |
| PASSIVITA' | € | 5.449.605 |
| PATRIMONIO NETTO | € | 6.743.254,00 |
| PERDITA D'ESERCIZIO | € | -201.958 |

CONTO ECONOMICO

| | | |
|---|----------|-------------------|
| RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA | € | 13.206.022 |
| COSTI CAPITALIZZATI | € | 112.500 |
| PROVENTI E RICAVI DIVERSI | € | 1.094.772 |
| CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO | € | 29.353 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | € | 14.442.647 |
| ACQUISTI DI BENI | € | 381.112 |
| ACQUISTI DI SERVIZI | € | 7.695.348 |
| GODIMENTO BENI DI TERZI | € | 44.270 |
| COSTI PER IL PERSONALE | € | 5.367.694 |
| AMMORTAMENTI | € | 275.283 |
| VARIAZIONI DELLE RIMANENZE | € | -3.974 |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | € | 281.399 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | € | 14.041.132 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | € | 401.516 |
| PROVENTI FINANZIARI | € | 1.030 |
| ONERI FINANZIARI | € | -26.197 |
| DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | € | -25.167 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | € | 376.349 |
| IMPOSTE SUL REDDITO | € | -578.306 |
| PERDITA DI ESERCIZIO | € | -201.957 |

In merito all'andamento della gestione aziendale, agli eventi che hanno determinato il risultato di esercizio, ai criteri di valutazione ed a quant'altro richiesto a titolo di informativa in ordine alle variazioni intervenute sia nei conti di reddito che patrimoniali, si rimanda alla nota integrativa al bilancio, redatta dall'organo amministrativo nel rispetto dell'art.2427 del codice civile, ritenuta sufficientemente descrittiva delle poste di bilancio.

Sulla base di quanto sopra esposto, il sottoscritto non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2017. L'assemblea dovrà deliberare, come indicato in nota

integrativa, in merito alla copertura della perdita di esercizio.

Si sottolinea che il risultato decisamente migliore rispetto al precedente esercizio, e sostanzialmente in linea con le aspettative dettate dal preventivo, porta l'Ente ad un buon risultato quale differenza tra valore e costi della produzione, e che resta tale prima delle imposte; a fronte di questo però la situazione finanziaria appare indebolita sempre di più ogni anno, così come, inevitabilmente, il patrimonio netto. Procedendo in tal senso quindi, si corre il rischio di dover affrontare una tensione finanziaria di liquidità che i buoni risultati degli ultimi esercizi si pensava potessero scongiurare. Si sottolinea, e bisogna dare atto alla amministrazione, che negli ultimi esercizi non si è proceduto a cedere parte del patrimonio immobiliare solo per far fronte ad esigenze di liquidità, e questo oltre a salvaguardare le proprietà stesse costituisce una solida sicurezza per gli anni futuri. Pertanto il deciso miglioramento del risultato di esercizio rispetto agli esercizi precedenti, e le avvenute correzioni nella gestione dell'Ente, fanno intuire che si potrà arrivare a risultati ancora migliori, monitorando però l'aspetto finanziario sin da subito.

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico di A.S.P. Città di Piacenza per l'esercizio chiuso al 31/12/2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Piacenza, 30 giugno 2018

Il Revisore Contabile

Paolo Fiortilli

